



# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA MICRO  
EMPRESA DE SERVICIOS “JC REFRIGERACIÓN S.A.C”. DEL  
DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO - LIMA - EN EL PERIODO  
2015.**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**OSWALDO BILL VEGA DOMINGUEZ**

**ASESOR:**

**DR. BERNARDO COJAL LOLI**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORIA Y PERITAJE**

**LIMA – PERÚ**

**2015**

## PAGINA DEL JURADO

---

Dr. Bernardo Cojal Loli  
**PRESIDENTE**

---

Emilia terrones Lavado  
**SECRETARIA**

---

Nancy Campos Huaman  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mis padres, quienes en todo momento me apoyaron en mis estudios, por creer en mí incondicionalmente, por enseñarme a nunca rendirme y perseverar para lograr mis metas. A ellos por su comprensión y amor que fueron incentivo en mi vida para seguir adelante.

**VEGA DOMINGUEZ, OSWALDO BILL**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios y a mi familia infinitamente por la vida y el apoyo incondicional que me dan para poder realizar este trabajo, con esfuerzo y perseverancia.

A la universidad Cesar Vallejo y sus profesores, en especial al Dr. Bernardo Cojal Loli, quienes me brindaron todas facilidades para el desarrollo de mi tesis.

A la empresa JC REFRIGERACION S.A.C. y su gerente general Javier Cortez Cotrina, por abrirnos las puertas y facilitarnos la información requerida para la elaboración del presente trabajo.

A mi tío, CPC Carlos Dominguez Cárdenas, quien me enseñó y orientó a lo largo de mi carrera en aspectos importantes como la familia, mis estudios, el trabajo, y la vida profesional.

**VEGA DOMINGUEZ, OSWALDO BILL**

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Oswaldo Bill Vega Dominguez con DNI N° 73418919, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda a cualquier falsedad, ocultamiento y omisión tanto de los documentos como de información aportada por la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, .....del

2015.

---

**OSWALDO BILL VEGA DOMINGUEZ**

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “Control Interno Y Gestión Empresarial En La Micro Empresa De Servicios JC Refrigeración S.A.C del Distrito De San Juan De Lurigancho - Lima - En El Periodo 2015”. Que tiene por objetivo “Determinar de qué modo se relacionan las variables control interno y gestión empresarial en la micro empresa de servicios JC Refrigeración S.A.C. del distrito de San Juan de Lurigancho – Lima – en el periodo 2015”.

La tesis está conformada por 7 capítulos, en el primer capítulo de introducción, se detalla la realidad problemática de la tesis, los trabajos previos, las teorías encontradas de las variables Control interno y Gestión empresarial, la justificación e hipótesis planteadas, así como el objetivo general de la tesis. El segundo capítulo Método, describe toda la parte metodológica, en donde se especifica el diseño de la investigación, la población, muestra y técnicas e instrumentos de recolección de datos que se usaran para medir las variables. Los siguientes 2 capítulos detallan los resultados obtenidos con la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, y la discusión realizada entre los resultados obtenidos con los resultados de los trabajos previos a la tesis. En los capítulos cinco y seis, están redactadas las conclusiones y recomendaciones que dan respuesta a mi objetivo general y a las cuales he llegado con la elaboración de mi tesis. Por último se encuentra el capítulo que comprende las referencias bibliográficas, y los anexos del presente trabajo de investigación.

## INDICE

PAGINA DEL JURADO .....	I
DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	I
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	1
PRESENTACIÓN .....	V
RESUMEN .....	- 1 -
ABSTRAC .....	- 2 -
<b>I. NTRODUCCION .....</b>	<b>- 3 -</b>
<b>1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA .....</b>	<b>- 3 -</b>
<b>1.2 TRABAJOS PREVIOS .....</b>	<b>- 5 -</b>
<b>1.3 TEORIAS RELACIONADAS AL TEMA .....</b>	<b>- 7 -</b>
1.3.1. CONTROL INTERNO .....	- 7 -
1.3.2. GESTIÓN EMPRESARIAL.....	- 24 -
<b>1.4. FORMULACION DEL PROBLEMA.....</b>	<b>- 35 -</b>
1.4.1. Problema General.....	- 35 -
1.4.2. Problemas Específicos .....	- 35 -
<b>1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO .....</b>	<b>- 36 -</b>
1.5.1. Justificación Metodológica.....	- 36 -
1.5.2. Justificación Teórica .....	- 36 -
1.5.3. Justificación Práctica.....	- 37 -
<b>1.6. HIPÓTESIS .....</b>	<b>- 37 -</b>
1.6.1. Hipótesis general.....	- 37 -
1.6.2. Hipótesis específicas .....	- 37 -
<b>1.7. OBJETIVOS .....</b>	<b>- 38 -</b>
1.7.1. Objetivo General .....	- 38 -
1.7.2. Objetivos específicos.....	- 38 -
<b>II. METODOLOGIA.....</b>	<b>- 42 -</b>
<b>2.1. TIPO DE ESTUDIO .....</b>	<b>- 42 -</b>
<b>2.2. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES.....</b>	<b>- 43 -</b>
2.2.1. Operacionalización de las variables .....	- 43 -
<b>2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA .....</b>	<b>46</b>
2.3.1. POBLACIÓN.....	46

2.3.2.	MUESTRA .....	46
2.3.3.	MUESTREO .....	47
2.3.4.	Criterios de selección .....	47
2.4.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE LA INFORMACIÓN .....	48
2.4.1	Técnica de recolección de datos .....	48
2.4.2.	Instrumentos de recolección de datos .....	49
2.5	METODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	51
III.	RESULTADOS .....	52
3.1	PRUEBA DE NORMALIDAD .....	78
3.2	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	79
IV.	DISCUSIÓN.....	85
V.	CONCLUSION .....	89
VI.	RECOMENDACIONES .....	90
VII.	REFERENCIAS.....	91
	ANEXOS GRAFICOS .....	94
	ANEXOS MATRIZ DE CONSISTENCIA Y ENCUESTA.....	119
	ANEXOS VALIDACIONES .....	122



## INDICE DE TABLAS

TABLA N° 1 .....	50
TABLA N° 2 .....	51
TABLA N° 3 .....	52
TABLA N° 4 .....	53
TABLA N° 5 .....	53
TABLA N° 6 .....	54
TABLA N° 7 .....	54
TABLA N° 8 .....	55
TABLA N° 9 .....	55
TABLA N° 10 .....	56
TABLA N° 11 .....	56
TABLA N° 12 .....	57
TABLA N° 13 .....	57
TABLA N° 14 .....	58
TABLA N° 15 .....	58
TABLA N° 16 .....	59
TABLA N° 17 .....	59
TABLA N° 18 .....	60
TABLA N° 19 .....	60
TABLA N° 20 .....	61
TABLA N° 21 .....	61
TABLA N° 22 .....	62
TABLA N° 23 .....	62
TABLA N° 24 .....	63
TABLA N° 25 .....	63
TABLA N° 26 .....	64
TABLA N° 27 .....	65
TABLA N° 28 .....	65
TABLA N° 29 .....	66
TABLA N° 30 .....	66

TABLA N° 31 .....	67
TABLA N° 32 .....	67
TABLA N° 33 .....	68
TABLA N° 34 .....	68
TABLA N° 35 .....	69
TABLA N° 36 .....	69
TABLA N° 37 .....	70
TABLA N° 38 .....	70
TABLA N° 39 .....	71
TABLA N° 40 .....	71
TABLA N° 41 .....	72
TABLA N° 42 .....	72
TABLA N° 43 .....	73
TABLA N° 44 .....	73
TABLA N° 45 .....	74
TABLA N° 46 .....	74
TABLA N° 47 .....	75
TABLA N° 48 .....	75
TABLA N° 49 .....	76
TABLA N° 50 .....	76
TABLA N° 51 .....	77
TABLA N° 52 .....	77
TABLA N° 53 .....	78
TABLA N° 54 .....	79
TABLA N° 55 .....	80
TABLA N° 56 .....	81
TABLA N° 57 .....	82
TABLA N° 58 .....	83
TABLA N° 59 .....	84

## NDICE DE GRAFICOS

GRAFICO N°1 .....	94
GRAFICO N°2 .....	94
GRAFICO N°3 .....	95
GRAFICO N°4 .....	95
GRAFICO N°5 .....	96
GRAFICO N°6 .....	96
GRAFICO N°7 .....	97
GRAFICO N°8 .....	97
GRAFICO N°9 .....	98
GRAFICO N°10 .....	98
GRAFICO N°11 .....	99
GRAFICO N°12 .....	99
GRAFICO N°13 .....	100
GRAFICO N°14 .....	100
GRAFICO N°15 .....	101
GRAFICO N°16 .....	101
GRAFICO N°17 .....	102
GRAFICO N°18 .....	102
GRAFICO N°19 .....	103
GRAFICO N°20 .....	103
GRAFICO N°21 .....	104
GRAFICO N°22 .....	104
GRAFICO N°23 .....	105
GRAFICO N°24 .....	105
GRAFICO N°25 .....	106
GRAFICO N°26 .....	106
GRAFICO N°27 .....	107
GRAFICO N°28 .....	107
GRAFICO N°29 .....	108
GRAFICO N°30 .....	108
GRAFICO N°31 .....	109

GRAFICO N°32 .....	109
GRAFICO N°33 .....	110
GRAFICO N°34 .....	110
GRAFICO N°35 .....	111
GRAFICO N°36 .....	111
GRAFICO N°37 .....	112
GRAFICO N°38 .....	112
GRAFICO N°39 .....	113
GRAFICO N°40 .....	113
GRAFICO N°41 .....	114
GRAFICO N°42 .....	114
GRAFICO N°43 .....	115
GRAFICO N°44 .....	115
GRAFICO N°45 .....	116
GRAFICO N°46 .....	116
GRAFICO N°47 .....	117
GRAFICO N°48 .....	117
GRAFICO N°49 .....	118
GRAFICO N°50 .....	118

## **RESUMEN**

La presente tesis tiene como finalidad determinar si existe relación entre el control interno y gestión empresarial de la micro empresa de servicios JC REFRIGERACION S.A.C. San Juan de Lurigancho – Lima – Periodo 2015. El tema fue escogido por la necesidad y posibilidad que tiene la micro empresa JC Refrigeración S.A.C. de alcanzar un crecimiento económico óptimo, si tienen el conocimiento y la capacidad de aplicar las herramientas necesarias del control interno para mejorar su gestión empresarial.

La investigación es de tipo cuantitativo, descriptivo correlacional, la misma que está estructurada en 7 capítulos; introducción, método, resultados, discusión, conclusión, recomendaciones y referencias bibliográficas. El capítulo introducción versa sobre el control interno y gestión empresarial, la gestión contable – financiera, gestión de recursos humanos, gestión administrativa, toma de decisiones, el entorno de control, la evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y el monitoreo o seguimiento. Siendo cada uno de estos temas basados y fundamentados en las teorías de diversos autores reconocidos, a los cuales tome de referencia para enriquecer mi trabajo. Los capítulos siguientes describirán la parte metodológica de la tesis, los resultados obtenidos por medio del cuestionario, la discusión, conclusiones y recomendaciones, terminando con las referencias bibliográficas y anexos correspondientes de la tesis, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado.

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno, Gestión Empresarial, gestión contable, gestión financiera, gestión de recursos humanos, entorno de control.

## **ABSTRAC**

This thesis aims to determine whether there is a relationship between internal control and business management of the company JC Micro Refrigeration SAC San Juan de Lurigancho - Lima - 2015 period. The theme was chosen because of the need and possibility for the micro company JC Refrigeration SAC to achieve optimal growth, if they have the knowledge and ability to apply the tools of internal control to improve their business management.

The research is quantitative, descriptive correlational, the same as it is structured in 7 chapters; introduction, method, results, discussion, conclusions, recommendations and references. The introduction chapter focuses on internal control and corporate governance, management accounting - financial, human resources management, administrative management, decision making, control environment, risk assessment, information and communication, control activities and monitoring or tracking. Each of these themes based and grounded in recognized theories of various authors, which make reference to enrich my work. The following chapters describe the methodological part of the thesis , the results obtained through the questionnaire , discussion, conclusions and recommendations , finishing with references and corresponding annexes of the thesis, thus giving integrity to work.

**Keywords:** internal control, business management, management accounting, financial management, human resources management, control environment.